



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096
Fecha: 01/16/2015
Versión 005
Página 1 de 2

I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA

| | | |
|--|---|---|
| Fecha Mayo 2018 | Proceso o requisitos auditados: | Audidores: Lucelly Peña Rojas |
| Auditoría 4 | | |
| Objetivo de la Auditoría Verificar el cumplimiento de las operaciones que realiza el área de presupuesto de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia en las actividades referente presupuesto | Alcance de la Auditoría: Proceso gestión Financiera Actividades (presupuesto) | |
| Fortalezas del SGC: N/A | Oportunidades de mejoramiento del SGC: N/A | |

II. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Evaluación presupuestal

Para la evaluación del presupuesto se tuvieron en cuenta documentos soportes fuentes, procedimientos realizados por el equipo auditor que, después de haber efectuado estas actividades tomando como criterio el Decreto 111 de 1996 y sus reglamentarios, se logró determinar que la gestión presupuestal en términos de aprobación, modificación y ejecución del presupuesto fue eficiente.

Aprobación del Presupuesto

Según Acuerdo No. 098 de octubre de 2017, se expide el presupuesto general de rentas, gastos e inversión del municipio de Armenia para la vigencia fiscal de 2018, publicado en la Gaceta municipal, donde se presupuestaron los ingresos y se determinó el gasto y la inversión de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.

Y mediante Resolución No. 234 de diciembre 29 de Diciembre 2017, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos e inversión para la Corporación de Cultura y Turismo de armenia de conformidad con las cifras globales aprobadas por el Honorable Concejo Municipal de Armenia, así:

Presupuesto aprobado de Ingresos y Gastos 2017

| Renglón económico | cifras |
|--|---------------|
| Total Cuentas de presupuesto y Tesorería | 3.124.023.798 |
| Ingresos tributarios no aprobados | 336.301.914 |
| Transferencia y aportes aprobados | 2.787.721.884 |
| Total presupuesto Gastos e inversión | 3.124.023.798 |
| Funcionamiento | 793.940.000 |

Inversión **2.330.083.798**

Modificaciones al Presupuesto

De un presupuesto inicial aprobado de \$2.831.394.672, y mediante acuerdo se le adicionaron la suma de \$292.629.126 para un presupuesto definitivo \$ 3.124.023.798 para la vigencia fiscal 2018 - se relacionan en el siguiente cuadro:

| Detalle | Ppto inicial | Adiciones | Presupuesto final |
|-----------------------------------|---------------|-------------|-------------------|
| Total Cuentas de ppto y tesorería | 2.831.394.672 | 292.629.126 | 3.124.023.798 |
| Ingresos no tributarios aprobados | 336.301.914 | 0 | 336.301.914 |
| Transferencia y aportes aprobado | 2.495.092758 | 292.629.126 | 2.787.721.884 |
| | | | |
| Funcionamiento | 793.940.000 | 0 | 793.940.000 |
| Inversión | 2037.454.672 | 292.629.126 | 2.330.083.798 |

Una vez revisado los valores registrados en la ejecución presupuestal de ingresos (Enero- abril de 2018), se pueden concluir que guardan coherencia y consistencia con los registros del presupuesto de ingresos establecidos en el Resolución 234 de 29 Diciembre de 2017, por medio del cual se liquida el presupuesto de Captación y demanda económica de la corporación de Cultura y Turismo de Armenia para la vigencia fiscal 2018

Presupuesto definitivo Aprobado \$3.124.023.798 a marzo de 2018 se ha ejecutado un 19.27% que asciende a la suma de \$ 600.218.892 del presupuesto de ingresos

Y el presupuesto de gasto aprobado de \$ 3.124.023.798 se ha ejecutado un 28.97 % correspondiente a un \$28.97%

Del análisis se puede evidenciar que el total de presupuesto de gastos es de \$ 3.124.023.798 a abril de 2018 la Corporación ha comprometió \$905.119.636; es decir que se ejecutó un 28.97% Del presupuesto definitivo de gastos a abril de 2018 Quedando pendiente por ejecutar un 71.03 % en lo que resta de la vigencia de 2018. A nivel general.

Del análisis se desprende que la entidad debe tener cuidado entre el ingreso y el gasto toda vez que al mes de abril a la entidad ha ingresado suma de \$600.218.892 y dado disponibilidades por valor de \$ 905.119.636 es decir que el gasto supera ingreso en la suma de \$ 304.900.744 según la división financiera expreso que esta situación obedece a ley de garantías ya que hasta el 27 de enero se debió contratar por 4 meses.

Modificaciones al presupuesto a abril de 2018

Traslados presupuestales en el gasto

| detalle | Presupuesto inicial | créditos | Contra créditos | adicciones | reducciones | Presupuesto definitivo |
|--|---------------------|------------|-----------------|-------------|-------------|------------------------|
| Cuentas de presupuesto y tesorería | 2.835.394.672 | 88.567.645 | 88.567.645 | 292.629.126 | 0 | 3.124.023.798 |
| Presupuesto de gastos de funcionamiento | 793.940.000 | 31.717.645 | 31.717.645 | 0 | 0 | 793.940.000 |
| Gasto de personal aprobados | 628.423.000 | | 30.217.645 | 0 | 0 | 598.205.355 |
| Gastos Generales aprobados | 61.850.000 | 31.717.645 | 1.500.000 | 0 | 0 | 92.067.645 |
| Transferencias corrientes aprobadas y otros gastos | 103.667.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 103.667.000 |
| Gastos de inversión aprobados | 2.037.454.672 | 56.850.000 | 56.850.000 | 292.629.126 | 0 | 2330.83.798 |

Se revisaron los actos administrativos que autorizaron los traslados presupuestales encontrando que éstos se realizaron de conformidad a la normatividad presupuestal, así mismo se evaluó la motivación de cada uno evidenciando que contaba con el fundamento legal para sus actuaciones.



FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 4 de 2

| Nro. | Tipo (NC, Observación) | Numeral y literal de la norma o requisito implicado en el hallazgo | Descripción del hallazgo (¿qué se incumple? ¿Cómo lo incumple? ¿Cuándo se incumplió?, ¿donde se incumplió?) | ¿Es un hallazgo reincidente de auditorías pasadas? | Documento o registro evidencia del hallazgo. | Proceso Responsable del hallazgo |
|------|------------------------|--|---|--|--|----------------------------------|
| | | | | | | |

Conclusiones:

los valores registrados en el informe de ejecución presupuestal de ingresos (Enero-abril de 2018), guardan coherencia y consistencia con los registros del presupuesto de ingresos y Gastos establecidos en el Resolución 234 de diciembre de 2017 por medio del cual se liquida el presupuesto de Captación y demanda económica de la corporación de Cultura y Turismo de Armenia para la vigencia fiscal 2018



CORPORACIÓN
DE CULTURA
Y TURISMO
DE ARMENIA
Nº: 802.021.757 - 2

FORMATO
INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO

Código: F-DD-PCI-096

Fecha: 01/16/2015

Versión 005

Página 5 de 2

Elaborado

Lucelly Peña Rojas

Revisado por:

Lucelly Peña Rojas
Líder Auditoría

Aprobado por:

Lucelly Peña Rojas
Asesora de Control Interno